

NAJCZĘŚCIEJ ZADAWANE PYTANIA **dotyczące realizacji projektów w ramach** **Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020**

PYTANIE 1.

Jaki jest okres archiwizacji dokumentacji ?

Odpowiedź. 28.07.2016 r.

Beneficjent zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu przez okres dwóch lat od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu. Instytucja Pośrednicząca informuje Beneficjenta o dacie rozpoczęcia okresu, o którym mowa w zdaniu pierwszym.

Okres, o którym mowa w zdaniu pierwszym, zostaje przerwany w przypadku wszczęcia postępowania administracyjnego lub sądowego dotyczącego wydatków rozliczonych w Projekcie albo na należycie uzasadniony wniosek Komisji Europejskiej, o czym Beneficjent jest informowany pisemnie.

Dokumenty dotyczące pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom Beneficjent zobowiązuje się przechowywać przez 10 lat, licząc od dnia jej przyznania, o ile Projekt dotyczy pomocy publicznej.

PYTANIE 2.

W jaki sposób należy monitorować osoby, które zakończyły udział w projekcie oraz przerwały udział w projekcie ?

Odpowiedź. 08.08.2016 r.

Zgodnie z *Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014 – 2020* zakończenie udziału w projekcie to zakończenie udziału zgodnie z założeniami projektu (zgodnie z zaplanowaną ścieżką wsparcia) lub przerwanie udziału w projekcie przed zakończeniem zaplanowanych dla uczestnika form wsparcia.

Zakończenie udziału zgodnie z zaplanowaną ścieżką wsparcia oznacza, że dany uczestnik zakończył udział we wszystkich formach wsparcia zaplanowanych dla niego w projekcie. Nie może to być zatem uczestnik, który przerwał udział w projekcie.

Na potrzeby monitorowania **wskaźników rezultatu bezpośredniego** w Osi I PO WER w praktyce stosuje się głównie szeroką definicję zakończenia udziału w projekcie zgodną z *Wytycznymi monitorowania postępu rzeczowego*, tj. uwzględniającą zarówno zakończenie udziału zgodnie z zaplanowaną ścieżką wsparcia, jak i przerwanie udziału w projekcie.

Należy jednocześnie pamiętać, że na potrzeby **weryfikacji kryterium efektywności zatrudnieniowej** zakończenie udziału w projekcie traktowane jest, jako zakończenie udziału zgodnie z zaplanowaną dla uczestnika ścieżką wsparcia oraz jako przerwanie udziału w projekcie wyłącznie w wyniku podjęcia pracy. Odpowiednie zapisy w tym zakresie znajdują się w *Wytycznych realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze rynku pracy na lata 2014 – 2020*.

PYTANIE 3.

Jak należy wykazywać w SL2014 osoby, które przerwały udział w projekcie ?

Odpowiedź. 08.08.2016 r.

Osobę, która przerwała udział w projekcie w wyniku podjęcia zatrudnienia należy wykazać w SL2014, jako osobę, która zakończyła udział w projekcie (należy wpisać datę zakończenia udziału w projekcie) niezgodnie z zaplanowaną ścieżką wsparcia (należy uzupełnić pole „zakończenie udziału osoby w projekcie zgodnie z zaplanowaną dla niej ścieżką uczestnictwa” wartością „nie”).

PYTANIE 4.

Czy we wskaźniku rezultatu: *liczba osób bezrobotnych nieuczestniczących w kształceniu lub szkoleniu, które ukończyły interwencję wspieraną w ramach Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych* można zaliczyć osoby, które podjęły zatrudnienie przed ukończeniem form wsparcia?

Odpowiedź. 08.08.2016 r.

Zakończenie udziału w projekcie zgodnie z zaplanowaną ścieżką wsparcia istotne jest wyłącznie przy wskaźnikach: *liczba osób bezrobotnych długotrwale/długotrwale bezrobotnych/biernych zawodowo nieuczestniczących w kształceniu lub szkoleniu, które ukończyły interwencję wspieraną w ramach inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych*, których definicje wskazują na konieczność objęcia danego uczestnika wszystkimi przewidzianymi dla niego formami wsparcia.

W przypadku pozostałych wskaźników rezultatu, weryfikacja sytuacji osoby po zakończeniu udziału w projekcie następuje wśród wszystkich uczestników projektu niezależnie od tego, czy zakończyli oni udział w projekcie zgodnie z zaplanowaną ścieżką wsparcia lub zakończyli przedwcześnie w nim udział.

PYTANIE 5.

Czy osoby, które w ramach projektu podjęły działalność gospodarczą można wykazywać we wskaźniku dot. osób, które otrzymały ofertę pracy, kształcenia ustawicznego, przygotowania zawodowego lub stażu ?

Odpowiedź. 08.08.2016 r.

Podczas wskazywania osiągniętej wartości wskaźników dot. Osób, które otrzymały ofertę pracy, kształcenia ustawicznego, przygotowania zawodowego lub stażu (monitorowanych w ramach inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych) nie należy uwzględniać osób, które w ramach projektu podjęły działalność gospodarczą, czy otrzymały bon na zasiedlenie. Zgodnie z definicją tych wskaźników, oferta powinna być przedstawiona po zakończeniu udziału osoby w projekcie, niemniej zgodnie z interpretacją KE – oferty (w tym dotacje na podjęcia działalności gospodarczej) przedstawione poza projektem, ale w trakcie jego realizacji, również są uwzględniane we wskaźniku. Dodatkowe wyjaśnienia w tej kwestii zostały zawarte w opracowaniu IZ PO WER pn. Najczęściej pojawiające się pytania i odpowiedzi w zakresie monitorowania realizacji Osi I PO WER pn. Osoby młode na rynku pracy.

PYTANIE 6.

Czy osobę, która otrzymała w projekcie dotację na rozpoczęcie działalności gospodarczej można uwzględnić we wskaźnikach odnoszących się do podjęcia pracy?

Odpowiedź. 08.08.2016 r.

We wskaźnikach rezultatu bezpośredniego, odnoszących się do podjęcia pracy, każdy rodzaj pracy jest uwzględniany, o ile spełnia definicję wskaźnika dot. osób pracujących zgodnie z WLWK. Nie ma znaczenia w tej sytuacji, czy osoba jest samo zatrudniona dzięki uzyskaniu dotacji w ramach projektu, czy innych źródeł. Źródło finansowania wsparcia ma znaczenie jedynie w odniesieniu do pomiaru efektywności zatrudnieniowej, co szczegółowo regulują *Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze rynku pracy na lata 2014 – 2020*.

PYTANIE 7.

W jaki sposób będzie dokonywane zamknięcie projektu w sytuacji gdy jeszcze nie upłynie okres na weryfikację spełnienia kryterium efektywności zatrudnieniowej?

Odpowiedź. 08.08.2016 r.

W przypadku, gdy okres na weryfikację spełnienia kryterium efektywności zatrudnieniowej nie upłynął, zostanie przeprowadzona weryfikacja formalno-merytoryczna wniosku. Instytucja dokona oceny wniosku oraz przekaze informacje o jego weryfikacji do beneficjenta, informując, że jego ostateczne zatwierdzenie nastąpi po przekazaniu pełnych danych dotyczących efektywności.

W tej sytuacji wniosek, w przypadku, gdy jest poprawny, może zostać zatwierdzony, w SL2014, niemniej nie będzie on przekazywany do certyfikacji do czasu pełnej weryfikacji spełnienia kryteriów efektywności zatrudnieniowej.

Zatwierdzenie końcowego WNP nastąpi dopiero w momencie, gdy znany będzie wynik kontroli po zakończeniu realizacji danego projektu i uzyskamy pewność, że w danym projekcie nie stwierdzono żadnych wydatków niekwalifikowalnych mających wpływ na ostateczny kształt końcowego wniosku o płatność.

Wówczas WUP jako - IP będzie mogła uznać projekt za zamknięty.

Jeżeli jednak IP zatwierdza WNP „warunkowo” (np. z uwagi na brak informacji nt. spełnienia kryterium efektywności zatrudnienia) w liście sprawdzającej wskazane zostanie „TAK warunkowo” i dopisane, że konieczna jest weryfikacja w zakresie osiągniętej efektywności zatrudnieniowej czy w zakresie przeprowadzonej kontroli w danym projekcie. Jak wskazano powyżej, taki wniosek nie zostanie jeszcze w SL2014 przekazywany do certyfikacji.

PYTANIE 8.

Jak odbywa się rozliczanie kosztów pośrednich ryczałtem w projektach EFS?

Odpowiedź 23.08.2016 r.

W związku z wątpliwościami dotyczącymi sposobu przekazywania Beneficjentom dofinansowania na koszty pośrednie w projektach EFS, Ministerstwo Rozwoju przedstawiło interpretację w zakresie rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem.

Zgodnie z podrozdziałem 8.4 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* stawka ryczałtowa kosztów pośrednich jest wskazana w umowie o dofinansowanie projektu. A zatem beneficjent rozliczając projekt w danym wniosku o płatność posługuje się wartością procentową kosztów pośrednich zawartą w umowie o dofinansowanie projektu. Tym samym wartość rozliczanych kosztów pośrednich zależy od wartości rozliczanych kosztów bezpośrednich i nie ma znaczenia wartość faktycznie poniesionych kosztów pośrednich.

Ponadto mając na względzie zapisy wzoru umowy o dofinansowanie projektu należy podkreślić, że środki wynikające z zaliczek wykorzystywane są na cele projektowe. Wobec powyższego przekazywanie środków zaliczki na pokrycie kosztów pośrednich powinno być dokonywane w sposób niezawyżony. Jednocześnie w opinii Instytucji Zarządzającej PO WER nie powinno dochodzić do sytuacji, w której Beneficjent musiałby ponosić koszty pośrednie ze środków własnych i dopiero ich refundację uzyskać po zatwierdzeniu wniosku o płatność określającego daną kwotę wydatków kwalifikowanych. Mając na uwadze powyższe Instytucja Zarządzająca PO WER zaleca, aby przelewy dotyczące kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem dokonywane były ze środków zaliczki w miarę zapotrzebowania w odniesieniu do

poniesionych lub planowanych do poniesienia wydatków bezpośrednich w najbliższym okresie rozliczeniowym.

Reasumując powyższe w ocenie Instytucji Zarządzającej PO WER nie jest uzasadnione przekazywanie Beneficjentom jednorazowo całej kwoty zaliczki przewidzianej w umowie o dofinansowanie na koszty pośrednie na dany rok kalendarzowy, czy tym bardziej okres realizacji projektu.

Opracowano na podstawie pisma Ministerstwa Rozwoju o sygnaturze DZF.IV.8620.5.2016.JSta.1 z dnia 25 stycznia 2016 roku.

PYTANIE 9.

Czy do realizowanych projektów należy stosować znowelizowaną wersję Wytycznych w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze rynku pracy na lata 2014-2020?

Odpowiedź 08.12.2016 r.

W związku z powstałymi wątpliwościami dotyczącymi stosowania Wytycznych, zgodnie z interpretacją Departamentu EFS w Ministerstwie Rozwoju informujemy, że co do zasady wytyczne są stosowane dla konkursów i naborów ogłaszanych po wejściu w życie nowej wersji dokumentu, czyli w przypadku Wytycznych w obszarze rynku pracy od 2 listopada br.

Jednocześnie IP POWER może podjąć decyzję o zastosowaniu znowelizowanych postanowień ww. dokumentu do konkursów i naborów ogłoszonych przed 2 listopada br. lub projektów, które już są realizowane , o ile:

- nie będzie to stanowiło naruszenia przepisów ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014-2020 finansowej 2014-2020 w zakresie zapewnienia równego traktowania wnioskodawców.
- nie będzie to w sprzeczności z kryteriami wyboru projektów przyjętymi przez Komitety Monitorujące,
- wszystkie postanowienia znowelizowanych Wytycznych zostaną zastosowane do wszystkich projektów w ramach danego konkursu lub naboru pozakonkursowego.

Zatem, realizatorzy projektów w ramach POWER, którzy zostali zobowiązani w umowie o dofinansowanie projektu do stosowania wspomnianych powyżej Wytycznych będą realizowali projekty na dotychczasowych zasadach i nie obejmą ich znowelizowane w dniu 2 listopada 2016r. wytyczne.

PYTANIE 10.

Jaki rodzaj wniosku o płatność w systemie SL2014 beneficjent powinien wybrać w przypadku refundacji wydatków, które pokrył wcześniej z własnych środków ?

Odpowiedź 13.01.2016 r. (przygotowana na podstawie pisma Ministerstwa Rozwoju z dnia (przygotowana na podstawie pisma Ministerstwa Rozwoju z dnia 3 stycznia 2017r. znak: DZF-IV.7620.59.2016.AKW.1)

System SL2014 rozróżnia kilka rodzajów wniosków o płatność, w zależności od tego, w jaki sposób zamierza sprawozdać się beneficjent. W związku z przyjętym stanowiskiem IZ POWER beneficjenci PO WER nie powinni jako wniosku wybierać *Wniosku o refundację*. Oznacza to, że nawet w przypadku wydatkowania wyższej kwoty niż przekazana wcześniej zaliczka, nie mówimy o wniosku refundacyjnym. Jeśli beneficjent poniósł część kosztów z własnych środków, jako rodzaj wniosku powinien wybrać co najmniej wniosek rozliczający zaliczkę i wniosek o zaliczkę, a następnie sam zrefundować sobie poniesione ze środków własnych wydatki. Wyjątek od tej zasady stanowi wniosek o płatność końcową, w którym w przypadku ponoszenia kosztów z własnych środków beneficjent będzie musiał zawniioskować o ich refundację wybierając jako rodzaj wniosku *Wniosek o refundację*. Wynika to z faktu, iż wniosek o płatność końcową nie może być jednocześnie wnioskiem o zaliczkę.

W bloku Projekt beneficjent określa m.in. wnioskowaną kwotę dofinansowania. Pole to pozwala na podział kwoty na zaliczkę i refundację. Beneficjenci PO WER zobowiązani są do wypełnienia wyłącznie wiersza dotyczącego środków zaliczki (zgodnie z tym co powyżej – za wyjątkiem wniosku o płatność końcową). Co do zasady przedmiotowe dane powinny być zgodne z zapisami harmonogramu płatności, tj. zgodne z wartościami w kolumnie *Dofinansowanie – Zaliczka*. Jeśli beneficjent chce wnioskować o kwotę niższą niż ujęta w harmonogramie (bo wynika to z jego bieżących potrzeb), to jest to możliwe, przy jednoczesnej aktualizacji harmonogramu.

Jeśli to instytucja zamierza wypłacić beneficjentowi niższą kwotę transzy niż przez niego wnioskowana lub w jej ogóle nie wypłacić (np.: w przypadku nierozliczenia przez beneficjenta 70% otrzymanych dotychczas zaliczek, kolejna transza nie zostanie mu wypłacona lub w przypadku tymczasowego braku środków na wypłatę transzy), powinna odesłać beneficjentowi wniosek do poprawy z prośbą o zmianę wnioskowanej kwoty z informacją, jaka będzie faktycznie wysokość wypłaconej transzy lub samodzielnie skorygować wniosek w tym zakresie. Dotyczy to także sytuacji, o której mowa w §13 umowy o dofinansowanie, tj. jeżeli na podstawie wniosków o płatność lub czynności kontrolnych uprawnionych organów zostanie stwierdzone że dofinansowanie jest:

- 1) Wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) Wykorzystane z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 Ufp,
- 3) Pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości

Instytucja Pośrednicząca wzywa Beneficjenta do zwrotu całości lub części dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków lub do wyrażenia zgody na pomniejszenie wypłaty kolejnej należnej mu transzy dofinansowania. Jeśli więc za zgodą beneficjenta instytucja dokona pomniejszenia wysokości transzy, w bloku *Projekt*, w wierszu *Wnioskowana kwota* należy skorygować wysokość zaliczki.

PYTANIE 11.

Jak prawidłowo uzupełniać w systemie SL2014 informacje dotyczące otrzymanych i rozliczonych zaliczek?

Odpowiedź 13.01.2017r. (przygotowana na podstawie pisma Ministerstwa Rozwoju z dnia 28 listopada 2016r. znak: DZF-IV.8620.114.2016.ESO.1)

Informacje na temat otrzymanych i rozliczonych w ramach projektu zaliczek znajdują się w systemie SL2014 w zakładce Rozliczenie zaliczek. Na podstawie informacji o otrzymanych środkach, kwotach niewykorzystanych zaliczek, zwróconych na konto instytucji oraz rozliczonych zaliczkach w złożonych wnioskach o płatność, system prezentuje kwotę zaliczki, która pozostaje do rozliczenia oraz wylicza procentowy stopień rozliczenia udzielonych zaliczek.

IZ PO WER zwraca uwagę na konieczność wprowadzania danych w tym module tak, aby posłużyły one instytucjom do weryfikacji ewentualnej konieczności naliczania odsetek z art. 189 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). Sposób wypełniania tej zakładki jest następujący:

- I. Środki przekazane beneficjentowi w formie zaliczki to łączna wartość zaliczek otrzymanych do końca okresu rozliczeniowego, przy czym wszelkie przekazane beneficjentowi środki w projekcie PO WER traktowane są jako zaliczki (nie rozróżniamy zaliczki i refundacji), pomniejszona o wysokość wydatków niekwalifikowanych, zwróconych na rachunek IP do końca okresu rozliczeniowego, w tym:
 - a) Wydatki niekwalifikowane stwierdzone na etapie weryfikacji wniosku o płatność i korekty finansowe (np. zwroty do uczestników) zwrócone do IP;
 - b) Nieprawidłowości stwierdzone w stosunku do wydatków ujętych w zatwierdzonych wnioskach o płatność zwrócone do IP.
- II. Kwota zaliczek zwróconych – niewykorzystanych to kwota środków zwróconych (niewykorzystanych) przez beneficjenta w terminie na złożenie wniosku o płatność. **Tego rodzaju zwrot należy traktować jako rozliczenie zaliczki zgodnie z rozporządzeniem** Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 18 czerwca 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków

o płatność w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich i uwzględniać go przy wyliczaniu procentu rozliczenia zaliczki.

Należy przy tym zwrócić uwagę na inny sposób uwzględniania zwrotów dokonanych przez beneficjentów w stosunku do PO KL. Zgodnie z pismem IZ PO KL z 19.07.2012 r., w przypadku dokonania zwrotu zaliczki przez beneficjenta do końca danego okresu rozliczeniowego, pomniejszeniu ulega kwota wypłaconej do tej pory zaliczki. W PO WER taki mechanizm nie ma zastosowania. Dokonane zwroty SL2014 automatycznie wlicza do kwoty zaliczek rozliczeniowych i uwzględnia przy określaniu właściwego procentu rozliczenia środków.

- III. Kwota zaliczek rozliczonych w poprzednich wnioskach o płatność to łączna kwota zaliczek rozliczonych we wszystkich złożonych wnioskach w ramach projektu, do której wliczane są dokonane przez beneficjenta zwroty środków niewykorzystanych, o których mowa powyżej.
- IV. Kwota zaliczek rozliczana bieżącym wnioskiem – jest to kwota rozliczanej zaliczki, odpowiadająca poniesionym we wniosku wydatkom, przy czym nie może być ona wyższa niż łączna wartość zaliczek, które do końca danego okresu rozliczeniowego otrzymał beneficjent, a która pozostaje do rozliczenia. W przypadku gdy suma wydatków kwalifikowalnych do rozliczenia w danym wniosku o płatność jest wyższa niż wartość zaliczek do rozliczenia, beneficjent może rozliczyć zaliczkę do maksymalnej jej wysokości. Pozostałą część wydatków kwalifikowalnych powinien uwzględnić w kolejnym wniosku o płatność w wierszu Kwota zaliczek rozliczeniowych w poprzednich wnioskach o płatność.

Przy naliczaniu odsetek z art. 189 ufp należy również zwrócić uwagę, że procent rozliczenia otrzymanych środków zaliczki powinien być ustalany co do zasady w odniesieniu do wydatków przedstawionych przez beneficjenta do rozliczenia, a nie ostatecznie uznanych przez instytucję za kwalifikowalne.

Na podstawie danych w tym module nie można automatycznie decydować czy przekazać beneficjentowi kolejną transzę zaliczki, czy nie. Przy podejmowaniu decyzji należy wziąć pod uwagę wysokość zaliczek wypłaconych do dnia decyzji o ewentualnym przekazaniu kolejnej transzy, a nie tylko do końca okresu rozliczeniowego.

Moduł Harmonogram płatności

W związku z przyjętym zaliczkowym systemem rozliczania projektu w harmonogramie płatności w kolumnie Dofinansowanie należy wypełnić wyłącznie kolumnę dotyczącą Zaliczki.

W przypadku dokonywania zmian wysokości wnioskowanych transzy dofinansowania należy na bieżąco aktualizować zapisy harmonogramu płatności. Należy przy tym jednak mieć na uwadze, iż nie ma możliwości dokonywania w harmonogramie zmian danych historycznych. W sytuacji wykazania we wniosku o płatność innej kwoty wydatków do rozliczenia niż to wynika z harmonogramu płatności, nie ma obowiązku korygowania tych danych. W przypadku jednak zmiany wnioskowanej kwoty dofinansowania, jeżeli to technicznie możliwe (odblokowana jest w systemie możliwość dokonywania zmian harmonogramu) instytucja powinna informować beneficjenta o konieczności aktualizacji dokumentu (instytucja ze swojego poziomu nie ma możliwości dokonywania zmian w harmonogramie płatności).

IZ PO WER zwraca uwagę, iż jest to możliwe, o ile miesiąc, w którym składany jest wniosek o płatność nie jest jeszcze zakończony. IZ PO WER rekomenduje więc, aby informować beneficjentów, iż w przypadku wnioskowania o kwotę dofinansowania inną niż to założono w zatwierdzonym harmonogramie płatności, aktualizowali zapisy harmonogramu jeszcze przed złożeniem danego wniosku o płatność.

Opisany sposób wprowadzania danych do systemu SL2014 należy stosować do aktualnych wniosków o płatność, a zatem nie należy korygować w tym zakresie danych historycznych.

PYTANIE 12.

Czy możliwym jest zatwierdzenie wniosku o płatność, w którym beneficjent uwzględnia kwotę kosztów pośrednich w wysokości odpowiadającej realnie poniesionym wydatkom, zgodnie z zapotrzebowaniem, pomimo, iż będzie ona wyższa, niż odpowiednio naliczony procent zadeklarowanych kosztów bezpośrednich? A zatem, czy koszty pośrednie rozliczane ryczałtem są traktowane jako wydatki poniesione tylko w przypadku rozliczenia właściwej wartości wydatków będących podstawą do ich naliczenia (kosztów bezpośrednich)? Czy możliwa jest sytuacja, gdy beneficjent we wniosku o płatność uwzględni zawsze kwotę kosztów pośrednich zgodną z wartością procentową zapisaną w umowie, ale z konta projektu dokona refundacji w kwocie wyższej niż wykazana we wniosku o płatność z uwagi na fakt, iż poniósł wydatki w większej kwocie (wówczas w kolejnych wnioskach dokonano by odpowiednio przelewów z konta projektu na konto własne na kwoty mniejsze, niż wynikałoby to z zapisów wniosku o płatność)?

Odpowiedź 13.01.2017r. *(przygotowana na podstawie pisma Ministerstwa Rozwoju z dnia 3 stycznia 2017r. znak: DZF-IV.7620.59.2016.AKW.1)*

Rozliczanie kosztów pośrednich we wnioskach o płatność

W kwestii wątpliwości w zakresie sposobu rozliczania w poszczególnych wnioskach o płatność kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem, uprzejmie informuję, że została ona uregulowana w podrozdziale 6.6.2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego*,

Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 września 2016 r. (dalej: Wytyczne).

W pkt 2 powyższego podrozdziału wskazano, że wydatki rozliczane uproszczonymi metodami są traktowane jako wydatki poniesione. W przypadku stawek ryczałtowych właściwa instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie zobowiązuje beneficjenta w tej umowie do przedstawienia dokumentacji potwierdzającej rozliczenie kosztów będących podstawą do rozliczenia stawek ryczałtowych.

Ponadto pkt 3 podrozdziału 6.6.2 stanowi, że weryfikacja wydatków objętych stawką ryczałtową, a więc kosztów pośrednich, polega na sprawdzeniu, czy beneficjent prawidłowo zastosował określoną wysokość stawki ryczałtowej wynikającą z umowy o dofinansowanie oraz, czy prawidłowo wykazał kwotę wydatków będących podstawą wyliczenia stawki ryczałtowej. W przypadku wydatków współfinansowanych ze środków EFS zobowiązanie do wskazania stawki procentowej, wg. której będzie następowało rozliczanie kosztów pośrednich zostało dodatkowo sprecyzowane w pkt 8 podrozdziału 8.4 *Wytycznych*.

Z powyższego wynika, że beneficjent rozliczając projekt w danym wniosku o płatność posługuje się zawsze wartością procentową kosztów pośrednich zawartą w umowie o dofinansowanie, a podstawą do zatwierdzenia kosztów pośrednich wykazywanych we wniosku o płatność w danej wysokości, jest wartość zatwierdzonych w tym wniosku wydatków bezpośrednich. Tym samym, wartość rozliczanych kosztów pośrednich zależy od wartości rozliczanych kosztów bezpośrednich i nie ma możliwości rozliczenia ich w wysokości wyższej niż odpowiadająca odsetkowi rozliczonych kosztów bezpośrednich.

Zaznaczyć również należy, że z punktu widzenia rozliczenia projektu, nie ma znaczenia wartość faktycznie poniesionych kosztów pośrednich. Koszty pośrednie, a co za tym idzie, dokumenty księgowe ich dotyczące, nie podlegają monitorowaniu i kontroli przez instytucję będącą stroną umowy. Co więcej, w projektach współfinansowanych ze środków Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (PO WER) nie ma obowiązku ponoszenia wydatków dotyczących kosztów pośrednich z rachunku projektu, a Instytucja Zarządzająca PO WER zaleca, aby środki na pokrycie wydatków dotyczących ww. kosztów były ponoszone bezpośrednio z konta beneficjenta, po wcześniejszym jego zasileniu z konta projektu.

Jednocześnie IK EFS jest zdania, że koszty pośrednie ponoszone przez beneficjentów na pewnym etapie realizacji projektu (w szczególności na początku) w stopniu przewyższającym wydatki związane z kosztami bezpośrednimi, mogą być finansowane z zaliczek przekazywanych przez instytucję będącą stroną umowy. W celu otrzymania kolejnej transzy płatności beneficjenci, zgodnie z zapisami rozporządzenia z dnia 18 grudnia 2009 r. *w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich*, są zobowiązani do wykazania wydatków kwalifikowalnych rozliczających co najmniej 70% łącznej kwoty otrzymanych transz dofinansowania.

Powyższe oznacza, że w dalszym ciągu dysponują oni środkami w wysokości 30% dotychczas otrzymanych transz, z których mogą być finansowane koszty pośrednie w wysokości wyższej niż wynika to ze stawki procentowej wynikającej z umowy. Zastrzec jednak należy, że przy końcowym rozliczeniu projektu wysokość ostatecznie zatwierdzonych kosztów pośrednich powinna odpowiadać wynikającemu z umowy odsetkowi zatwierdzonych kosztów bezpośrednich.

PYTANIE 13.

Jak będzie wyglądało postępowanie w zakresie kosztów pośrednich w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości odnoszącej się do kosztów bezpośrednich?

Odpowiedź 13.01.2017r. *(przygotowana na podstawie pisma Ministerstwa Rozwoju z dnia 3 stycznia 2017r. znak: DZF-IV.7620.59.2016.AKW.1)*

Koszty pośrednie a nieprawidłowości

W pkt 5 lit. c podrozdziału 6.6.2 *Wytycznych* wskazano, że w przypadku niezrealizowania założonych w umowie o dofinansowanie wskaźników produktu lub rezultatu, płatności powinny ulec odpowiedniemu obniżeniu, przy czym w przypadku stawek ryczałtowych – rozliczenie następuje w oparciu o przedstawiane do rozliczenia wydatki będące podstawą wyliczenia stawek, zgodnie z zatwierdzonym budżetem projektu. Na wysokość wydatków rozliczanych stawką ryczałtową mają wpływ nie tylko koszty wykazane we wnioskach o płatność, lecz również wszelkiego rodzaju pomniejszenia, które są dokonywane w ramach projektu (np. w związku z szacunkowym budżetem lub korektami finansowymi). Zatem, wszelkie pomniejszenia kosztów bezpośrednich wynikające z weryfikacji wydatków projektu prowadzonej na każdym etapie jego realizacji (weryfikacja wniosków o płatność, kontrola na miejscu) będą skutkowały odpowiednim pomniejszeniem kosztów pośrednich.

Jednocześnie IK EFS jest zdania, że w sytuacji, gdy wydatki bezpośrednio zostaną uznane za niekwalifikowalne w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości, odpowiednio jako nieprawidłowość powinny być traktowane koszty pośrednie w wysokości odpowiadającej stwierdzonej nieprawidłowości odnoszącej się do kosztów bezpośrednich.